



ESCUELA DE POSTGRADO

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

TESIS

**Control Interno y el proceso de ejecución de pagos
en el área de tesorería del Organismo Supervisor de
la Inversión en Energía y Minería del año 2015**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
MAGÍSTER EN GESTIÓN PÚBLICA**

AUTORA:

Br. Estrada Mier, María del Carmen

ASESOR:

Dr. Prado López, Hugo

SECCIÓN:

Ciencias empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Control administrativo

PERÚ - 2015

Página de jurado

.....
Dr. Juan Carlos Duran Porras
Presidente

.....
Dr. Oscar Rafael Guille Valle
Secretario

.....
Dr. Prado López Hugo Ricardo
Vocal

Dedicatoria

A Dios por haberme permitido llegar hasta este momento.

A mi madre Sabina, por su apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que ha permitido ser una persona de bien, pero más que nada, por su infinito amor.

A mis hijos, por su confianza y su apoyo incondicional.

Agradecimiento

Nuestro agradecimiento al Dr. Cesar Acuña Peralta, fundador de la Universidad Cesar Vallejo, por su aporte singular a las Ciencias Empresariales y ser fuente de superación y trabajo en tiempos, donde los profesionales tienen más que un papel protagónico y proactivo.

A mi madre; por su nobleza, confianza y comprensión brindado durante mi carrera de maestría.

A mis hijos, por su apoyo incondicional en esta etapa de mi carrera profesional.

Al Dr. Hugo Prado López, por los momentos y espacios de trabajo para el desarrollo de la investigación.

A todos los profesores que contribuyeron desde las clases magistrales, testimonios de vida y experiencias laborales en nuestra formación de postgrado.

Declaración de autenticidad

Yo, María del Carmen Estrada Mier, estudiante del Programa Maestría en Gestión Pública de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, identificada con DNI: 07563164 con la tesis titulada: “Control interno y el proceso de ejecución de pagos en el área de tesorería del Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería del año 2015”

Declaro bajo juramento que:

1. La tesis es de mi autoría.
2. He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
3. La tesis no ha sido auto plagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse el fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

San Juan de Lurigancho, 2015

María del Carmen Estrada Mier
DNI: 07563164

Presentación

Señores miembros del Jurado, se presenta ante ustedes la tesis titulada: “**Control interno y el proceso de ejecución de pagos en el Área de Tesorería del Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería del año 2015**”, con la finalidad de establecer la relación entre el control interno y el proceso de ejecución de pagos, en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el Grado Académico de Magister en Gestión Pública. Los resultados que se han obtenido durante el proceso de investigación representan, a parte de un modesto esfuerzo, evidencias donde se han verificado que el control interno tiene un nivel de correlación positiva con tendencia a ser considerable con el proceso de ejecución de pagos.

Esperando cumplir con los requisitos de aprobación.

María del Carmen Estrada Mier

Contenido

PÁGINA DE JURADO	II
DEDICATORIA	III
AGRADECIMIENTO	IV
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD	V
PRESENTACIÓN	VI
CONTENIDO	VII
LISTA DE TABLAS	IX
LISTA DE FIGURAS	XI
RESUMEN	XII
ABSTRACT	XIII
INTRODUCCIÓN	16
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	17
1.1 Realidad problemática	18
1.2 Formulación del problema	20
1.2.1 Problema General	20
1.2.2 Problemas Específicos	20
1.3 Justificación, relevancia y contribución	21
1.3.1 Teórica	21
1.3.2 Práctica	21
1.3.3 Metodológica	21
1.3.4 Social	22
1.4 Objetivos	22
1.4.1 Objetivo General	22
1.4.2 Objetivos Específicos	22
II. MARCO REFERENCIAL	24
2.1. Antecedentes	25
2.1.1. Antecedentes Nacionales	25
2.1.2. Antecedentes Internacionales	28
2.2. Marco teórico	32
2.2.1. Control interno	32
2.2.2. Proceso de ejecución de pagos en el Área de Tesorería	43
III. HIPOTESIS Y VARIABLES	54
3.1. Hipótesis	55
3.1.1. Hipótesis General	55
3.1.2. Hipótesis Específicas	55
3.2. Identificación de variables	57

3.3.	Descripción de variables o elementos de investigación	57
3.4.	Operacionalización de variables	59
IV.	MARCO METODOLOGICO	61
4.1.	Metodología	62
4.2.	Tipo de Investigación	62
4.3.	Diseño de Investigación	62
4.4.	Población, muestra y muestreo	62
4.5.	Criterios de selección	63
4.6.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	63
4.7.	Validación y confiabilidad del instrumento	65
4.7.1.	Validez	65
4.7.2.	Confiabilidad de los instrumentos:	67
4.8.	Métodos de análisis de datos	68
4.9.	Consideraciones éticas	68
V.	RESULTADOS	70
5.1.	Descripción de los resultados	71
5.2.	Contrastación de Hipótesis	80
VI.	DISCUSIÓN	92
VII.	CONCLUSIONES	97
VIII.	RECOMENDACIONES	101
IX.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	104
X.	APENDICE	108

Lista de tablas

Tabla 1. Operacionalización de la variable 1: Control Interno	59
Tabla 2. Operacionalización de la variable 2: Proceso de ejecución de pagos	60
Tabla 3. Baremación Variable 1: Control interno	64
Tabla 4. Baremación Variable 2: Proceso de ejecución de pago	65
Tabla 5. Validación de los instrumentos por juicio de expertos	66
Tabla 6. Validación de los instrumentos por juicio de expertos	66
Tabla 7. Análisis de ítems-test entre las variables Control interno y Proceso de ejecución de pagos	67
Tabla 8. Resumen del procesamiento de los casos	67
Tabla 9. Análisis de fiabilidad	67
Tabla 10. Resumen del procesamiento de los casos	68
Tabla 11. Análisis de fiabilidad	68
Tabla 12. Estadísticos descriptivos	71
Tabla 13. Niveles de Control Interno en el Área de Tesorería del Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería	72
Tabla 14. Niveles de Ambiente de control en el Área de Tesorería del Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería	73
Tabla 15. Niveles de Evaluación de riesgo en el Área de Tesorería del Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería	74
Tabla 16. Niveles de Actividad de control en el Área de Tesorería del Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería	75
Tabla 17. Niveles de Información y comunicación en el Área de Tesorería del Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería	76
Tabla 19. Niveles de procesos de ejecución de pagos en el Área de Tesorería del Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería	78
Tabla 20. Tabla cruzada entre los niveles de Control interno y Proceso de ejecución de pagos en el Área de Tesorería del Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería	79
Tabla 21. Correlación entre las variables el control interno y el proceso de ejecución de pagos en el Área de Tesorería del Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería	80

Tabla 22. Correlación entre las variables el ambiente de control y el proceso de ejecución de pagos en el Área de Tesorería del Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería	82
Tabla 23. Correlación entre las variables la evaluación de riesgo y el proceso de ejecución de pagos en el Área de Tesorería del Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería	84
Tabla 24. Correlación entre las variables la actividad de control y el proceso de ejecución de pagos en el Área de Tesorería del Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería	86
Tabla 25. Correlación entre las variables la información y comunicación y el proceso de ejecución de pagos en el Área de Tesorería del Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería	88
Tabla 26. Correlación entre las variables la supervisión y el proceso de ejecución de pagos en el Área de Tesorería del Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería	90

Lista de figuras

Figura 1. Variable 1: Control interno	72
Figura 2. Dimensión 1: Ambiente de control	73
Figura 3. Dimensión 2: Evaluación de riesgo	74
Figura 4. Dimensión 3: Actividad de control	75
Figura 5. Dimensión 4: Información y comunicación	76
Figura 6. Dimensión 5: Supervisión	77
Figura 7. Variable 2: Procesos de ejecución de pagos	78
Figura 8. Gráfico de barras entre los niveles de Control interno y Proceso de ejecución de pagos en el Área de Tesorería del Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería	79
Figura 9. Campana de Gauss: Control interno y Proceso de ejecución de pagos	81
Figura 10. Barras de error entre el control interno y el proceso de ejecución de pagos en el Área de Tesorería del Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería	81
Figura 11. Campana de Gauss: Ambiente de control y Proceso de ejecución de pagos	83
Figura 12. Barras de error entre el ambiente de control y el proceso de ejecución de pagos en el Área de Tesorería del Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería.	83
Figura 13. Campana de Gauss: Evaluación de riesgo y Proceso de ejecución de pagos	85
Figura 14. Barras de error entre la evaluación de riesgo y el proceso de ejecución de pagos en el Área de Tesorería del Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería.	85
Figura 15. Campana de Gauss: Actividad de control y Proceso de ejecución de pagos	87
Figura 16. Barras de error entre la actividad de control y el proceso de ejecución de pagos en el Área de Tesorería del Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería.	87
Figura 17. Campana de Gauss: Información/comunicación y Proceso de ejecución de pagos	89
Figura 18. Barras de error entre la información y comunicación y el proceso de ejecución de pagos en el Área de Tesorería del Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería.	89
Figura 19. Campana de Gauss: Supervisión y Proceso de ejecución de pagos	91
Figura 20. Barras de error entre la supervisión y el proceso de ejecución de pagos en el Área de Tesorería del Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería.	91

Resumen

El presente trabajo de investigación: “Control interno y el proceso de ejecución de pagos en el área de tesorería del Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería del año 2015”, recoge como aspecto sustancial establecer la relación de la aplicación de un control interno en las actividades administrativas y el proceso de ejecución de pagos en el Área de Tesorería del Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería del año 2015. Se ha formulado la hipótesis científica: Existe una relación positiva entre el control interno y el proceso de ejecución de pagos. Metodológicamente, se enmarcó en el tipo aplicado, nivel correlacional, con un diseño no experimental transversal. El método fue el hipotético-deductivo, porque se observó al problema, se formuló las hipótesis y se realizó la prueba oportuna. La población fue de 600 empleados y la muestra de estudio fue de 50 empleados. En relación a la instrumentalización, se han formulado dos instrumentos de recolección de datos y ambos han pasado por los filtros correspondientes, cada uno de ellos con 31 y 32 ítems y con cinco alternativas de respuestas. Los resultados de la investigación, se realizaron mediante el análisis descriptivo de las variables y el análisis inferencial para conocer el nivel de correlación mediante la prueba de Rho de Spearman, contestando de esta manera a los problemas, verificando el cumplimiento de los objetivos y rechazando la hipótesis nula. Se llegó a la conclusión que existe una correlación positiva considerable de 0.813 puntos entre las variables control interno y procesos de ejecución de pagos.

Palabras clave: Control interno y Proceso de ejecución de pagos

Abstract

The present research: "Internal Control and the process of making payments in the area of treasury Supervisory Agency for Investment in Energy and Mining 2015" as a substantial aspect includes determining the ratio of the implementation of an internal control administrative activities in the process of implementation of payments in the Treasury of the Supervisory Board for Investment in Energy and Mining of 2015 has been formulated scientific hypothesis: There is a positive relationship between internal control and the execution process payment. Methodologically, it was part of the applied rate, correlational level, with a transverse non-experimental design. The method was the hypothetical-deductive, because it was found to the problem, hypotheses are formulated and timely test was performed. The population sample was 50 employees. In relation to the exploitation, they have made two data collection instruments and both have gone through the corresponding filters, each with 31 and 32 items and five response options. The results of the research were performed using descriptive analysis of the variables and inferential analysis to determine the level of correlation by Spearman Rho test, thus answering the problems, verifying compliance with the objectives and rejecting null hypothesis. It is concluded that there is a significant positive correlation of 0.813 points between variables and internal control processes payment execution.

Keywords: Internal control and payment execution process